****

**Администрация**

**муниципального образования город Алексин**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Управление развития экономики**

**Анализ**

**основных показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных**

**унитарных предприятий**

**за 2021 год**

**2021 год**

В соответствии с пунктом 1 «в» протокола от 27.07.2012 года №171 совещания, проводимого губернатором Тульской области В.С. Груздевым в рамках «Дня муниципальных образований Тульской области в правительстве Тульской области», ежеквартально проводится анализ основных показателей экономической эффективности деятельности муниципальных предприятий:

«Спецавтохозяйство г. Алексин»,

«Быткомсервис»,

«Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин» (далее МУП «ВКХ г. Алексин»),

«Алексинский районный центр коммунального обслуживания» (далее МКП «АРЦКО») на основе систематизированных данных отчетности.

По результатам анализа деятельности за 2021 года установлено следующее.

**Доходы.**

Совокупный доход МУП «ВКХ г. Алексин» составил 271386,9 тыс. руб. (101,2% к плану; 100,8% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» составил 83662,0 тыс. руб. (113,7% к плану, 93,9% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МУП «Быткомсервис» составил 24214,0 тыс. руб. (107,2% к плану, 162,0% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МКП «АРЦКО» составил 21 749,8 тыс. руб. (103,9% к плану, 96,4% к аналогичному периоду прошлого года).

Основной составляющей дохода на предприятиях является выручка от реализации продукции, товаров, услуг, которая должна базироваться на экономически обоснованных и актуальных тарифах.

**Тарифы.**

Тарифыдля МУП «ВКХ г. Алексин» по водоснабжению и водоотведению установлены в соответствии с:

постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

постановлением комитета Тульской области по тарифам от 17 декабря 2019 № 44/1 «Об установлении тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения, транспортировку воды, транспортировку сточных вод на 2020 год, долгосрочных периодов регулирования 2017 - 2020 гг., 2018 - 2020 гг., 18 - 21г.г, 2019 - 2021 гг., 2019 - 2022 гг., 19 - 23г.г и на 2020-2024 г. для потребителей Тульской области»;

постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 02.07.2021 № 1039 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин».

Для МУП «Быткомсервис» тарифы утверждены:

- постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27.12.2019 № 2716 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Быткомсервис»;

- постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 08.04.2019 № 693 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Быткомсервис»;

- по услуге на доставку в морг тел (останков) умерших безродных, невостребованных родственниками, неопознанных граждан, а также тел (останков) лиц без определенного места жительства с мест их обнаружения на территории муниципального образования город Алексин в морг г. Алексин - постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 06.07.2017 № 1454 «Об утверждении тарифа на доставку в морг тел (останков) умерших безродных, невостребованных родственниками, неопознанных граждан, а также тел (останков) лиц без определенного места жительства с мест их обнаружения на территории муниципального образования город Алексин в морг г. Алексин (на доставку одного безродного)»;

-по услугам, предоставляемым согласно гарантированному перечню – постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.01.2021 № 94 «Об определении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, на территории муниципального образования город Алексин на 2021 год и до последующей индексации».

# Для МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» тарифы утверждены постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.11.2020 № 1876 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Спецавтохозяйство г. Алексин».

**Расходы** МУП «ВКХ г. Алексин» составили 264076,1 тыс. руб. (103,4% к плану; 99,5% к аналогичному периоду прошлого года.

Расходы МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» составили 82343,0 тыс. руб. (117,0% к плану, 94,26 % к аналогичному периоду прошлого года).

Расходы МУП «Быткомсервис» составили 23565,0 тыс. руб. (106,4% к плану,154,6% к аналогичному периоду прошлого года),

Расходы МКП «АРЦКО» составили 26525,7 тыс. руб. (98,3% к плану, 96,7% к аналогичному периоду прошлого года).

**Суммарнаястоимость чистых активов** предприятий составила 10427,0 тыс. рублей. В том числе:

**Положительные** суммы чистых активов имели:

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 47735,0 тыс. руб.

МУП «ВКХ г. Алексин» - 17045,0 тыс. руб.

МУП «Быткомсервис» - 3215,0 тыс. руб.

**Отрицательные** суммы чистых активов:

МКП «АРЦКО»- (-57568 тыс. руб.) /за 2020 год (-50631, 0 тыс. руб.) .

**Финансовый результат.**

По итогам работы за 2021 год **чистая прибыль** получена:

МУП «ВКХ г. Алексин» - 3211,9 тыс. рублей;

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 569,0 тыс. рублей.

МУП «Быткомсервис» - 649,0 тыс. руб.

**Убыток получен:**

МКП «АРЦКО» «-» 6937,0 тыс. руб./2020 год «-» 6681,0 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность** на 1 января 2022 года составила:

по МУП «ВКХ г. Алексин» - 33754,0 тыс. руб. (142,5% к плану; 142,5% к аналогичному периоду прошлого года.

по МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 5971,0 тыс. руб. (80,0% к плану; 131,3% к аналогичному периоду прошлого года).

по МУП «Быткомсервис» - 185,0 тыс. руб. (7,4 раза к плану, в 3,7 раза к аналогичному периоду прошлого года),

по МКП «АРЦКО» - 15367,9 тыс. руб. (146,4% к плану, 122,1% к аналогичному периоду прошлого года).

**Кредиторская задолженность** на 1 января 2022 года составила:

по МУП «ВКХ г. Алексин» - 49911,0 тыс. руб. (97,8% к плану; 97,8% к аналогичному периоду прошлого года);

по МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 6458,0 тыс. руб. (93,6% к плану, 127,7% к аналогичному периоду прошлого года).

по МУП «Быткомсервис» - 1028,0 тыс. руб. (98,7% к плану, 108,6% к аналогичному периоду прошлого года);

по МКП «АРЦКО» - 79951,0 тыс. руб. (156,8% к плану, 113,4% к аналогичному периоду прошлого года).

**Средняя численность работающих** на предприятиях составила 359 чел. (100,56 % к аналогичному периоду прошлого года).

Среднесписочная численность работающих по предприятиям:

МУП «ВКХ г. Алексин» - 245 чел. (96,5% к плану, 96,5% к аналогичному периоду прошлого года);

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 45 чел. (90,0% к плану, 100,0% к аналогичному периоду прошлого года),

МУП «Быткомсервис» - 30 чел. (76,9% к плану, 96,77% к аналогичному периоду прошлого года);

МКП «АРЦКО» - 39 чел. (86,7% к плану, 105,4% к аналогичному периоду прошлого года).

**Среднемесячная заработная плата:**

в МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 41933,0 руб. (124,1% к плану, 112,5% от уровня аналогичного периода прошлого года),

в МУП «Быткомсервис» - 23177,0 руб. (107,2% к плану, 125,0% к аналогичному периоду прошлого года);

в МУП «ВКХ г. Алексин» - 25397.52 руб. (106.0% к плану, 109.3% к аналогичному периоду прошлого года),

в МКП «АРЦКО» - 19531,0 руб. (105,5% к плану, 90,3% от уровня аналогичного периода прошлого года).

Размер минимальной заработной платы на муниципальных унитарных предприятиях соответствует уровню, установленному региональным соглашением о минимальной заработной плате в Тульской области (14200 руб.).

Задолженность по заработной плате по сведениям, представленным предприятиями, отсутствует.

**Анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий** проведен по 10 индикаторам экономической эффективности финансово – хозяйственной деятельности(приложение)**.**

По результатам проведенного анализа выявлено следующее.

**МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами составил 1,0 ( >=1).

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской составляет 108,0%.

Стоимость чистых активов составила 47735,0 тыс. руб.

Коэффициент текучести кадров 31,96%.

Финансовый результат - прибыль в размере 569,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности составил 6,17, что превышает оптимальное значение (2).

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 2,4, что превышает оптимальное значение (0,5) . Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил 0,88, что превышает оптимальное значение (0,1).

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» за 2021 года предприятие остается прибыльным, финансовое состояние предприятия - стабильное, платежеспособное.

**МУП «Быткомсервис»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 1,03.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской – 5,6.

Стоимость чистых активов – 3215,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 0.

Финансовый результат - прибыль в размере 649,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности – 1,76 (К › 1-2).

Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,4 (К> 0,2 – 0,5).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - 0,43 ( >0,1).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств - 0,47 (< 0,7).

Предприятием получена прибыль, значения коэффициентов достигли допустимых пределов финансовой устойчивости.

**МУП «ВКХ г. Алексин»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 1.013.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской 147,9.

Стоимость чистых активов составила 17045,0 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года составил – 13877,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 34,3%.

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,925. Значение коэффициента находится ниже предела оптимального значения (1-2).

За 2021 год предприятием получена прибыль в размере 3211,9 тыс. рублей.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,34 достиг оптимального значения (> 0,2 – 0,5).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение (-0,148), что ниже минимально допустимого значения (>0,1) и указывает на образование сумм задолженностей, не обеспеченных средствами к погашению.

У МУП «ВКХ г. Алексин» наблюдается рост сумм прибыли за 2021 год по сравнению с 2020 годом. Платежеспособность остается нестабильной в виду наличия сумм кредиторской задолженности, необеспеченных к погашению, и отрицательного значения коэффициента обеспеченности собственными средствами.

**МКП «Алексинский районный центр коммунального обслуживания»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 0,82.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской составляет 520,25%.

Стоимость чистых активов составила «-» 57568,0 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года составил «-» 50631,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 10,26%.

За 2021 год предприятием получен убыток в размере «-» 6937,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,19. Значение коэффициента находится ниже предела оптимального значения (1-2).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 0,13 и составил « - » 0,43.

МКП «АРЦКО» признается неплатежеспособным, в связи с тем, что коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 1,5 и составляет 0,19. Продолжает наблюдаться систематическое ухудшение показателей :

Снижение доходов на 814,2 тыс. руб. (3,6%);

рост убытков на 256,0 тыс. руб. (на 3,8 %) ;

рост дебиторской задолженности на 2785,9 тыс. руб. (на 122,1%);

значительный рост кредиторской задолженности на 9446,0 тыс. руб.(13,4%)

МКП «АРЦКО» деятельность предприятия набирает динамику к систематическому ухудшению показателей и находится в критическом финансовом положении, сумма отрицательных чистых активов МКП «АРЦКО» стала равна положительной сумме чистых активов предприятий МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» и МУП «Быткомсервис».

**Начальник управления**

**развития экономики Е.А. Ершова**

Исп. Карпова Ю.А.

тел: 4-03-60

**Свод индикаторов**

**экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий**

**за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Единица измерения | Оптимальное значение индикатора | МУП «Быткомсервис» | МУП «ВКХ  г. Алексин» | МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» | МКП «АРЦКО» |
| 1. | Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами |  | > 1 | 1,03 | 1,013 | 1,0 | 0,82 |
| 2. | Отношение кредиторской задолженности к дебиторской | процентов |  | 5,6 | 147,9 | 108,0 | 520,25 |
| 3. | Стоимость чистых активов | тыс. рублей | > 100 | 3215,0 | 17045 | 47735 | - 57568,0 |
| 4. | Количество новых видов товаров, услуг | единиц |  | - | - | - | - |
| 5. | Коэффициент текучести кадров | процентов |  | 0,0 | 34,3 | 31,96 | 10,26 |
| 6. | Темп роста чистой прибыли | процентов |  | - | - | - | - |
| 7. | Коэффициент текущей ликвидности |  | 1,5 (от 1-2) | 1,76 | 0,925 | 6,17 | 0,19 |
| 8. | Коэффициент абсолютной ликвидности |  | > 0,2 – 0,5 | 0,4 | 0,341 | 2,4 | - |
| 9. | Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  | >0,1 | 0,43 | -0,148 | 0,88 | -0,43 |
| 10. | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств |  | < 0,7 | 0,47 | - | - | - |